

● 现代会计学系列教材 ●



GUOJI KUAIRJI

国际会计

主编

何红渠

副主编

刘爱东

中南工业大学出版社

国际会计

主 编：何红渠

副 主 编：刘爱东

责任编辑：彭达升

*

中南工业大学出版社出版发行

长 沙 市 华 中 印 刷 厂 印 装

湖 南 省 新 华 书 店 经 销

*

开本：850×1168 1/32 印张：18.25 字数：469千字

1997年6月第1版 1997年6月第1次印刷

印数：0001—5000

*

ISBN 7-81020-999-X/F·180

定价：22.00元

本书如有印装质量问题，请直接与承印厂家调换

厂址：湖南长沙 邮编：410001

前 言

世界在发展,社会在进步,会计领域也在不断的拓荒中取得收获。在财务会计与管理会计并驾齐驱的发展进程中,国际会计就是借助已有的这片沃土产生成长,由无到有地蓬勃发展起来的。可以说,这是一门新兴的会计学科,因为它的形成到目前为止还只经历了几十个春秋。但是,经过许多学者、专家的努力,今天的国际会计已无可置疑地成为会计理论工作者的必修课和会计实务工作者的必备指南。

与财务会计设置框架不同之处,是国际会计强调了其研究领域的国际性。国际间的经济往来、经济合作及世界政治经济一体化的趋势,促进了国际会计的形成和发展。在这样的环境中,国际会计面临的是一片广阔而待垦的沃土,诸如外币交易、外币报表折算、跨国财务报告及其揭示、国际审计、跨国公司的业绩评估、国际税收与跨国公司内部转移价格的制定、国际会计准则与各国会计模式等,都是以往的财务会计所不曾涉足的全新内容。它进一步完善了会计构成体系,拓展了会计研究的领域。

当然,国际会计还处于发展阶段,其理论与实务还有待进一步完善。我们编著的这本《国际会计》曾经参阅了大量的中外会计文献和最新学术资料,力求能为走向国际市场的我国企业提供一定的帮助和启示。同时,对于那些从事教学、研究工作的专业人士及高等院校的学生,本书也不失为一位良师益友。

本书由何红渠任主编,负责全书提纲内容的确定和总纂定稿。全书十章的写作分工为:第一、七、八章由何红渠编写,第二、三章

由刘爱东、徐姝编写,第四章由王东清编写,第五章由蔡军编写,第六章由唐一瑛编写,第九章由唐一瑛、蔡军编写,第十章由刘爱东编写。

由于时间仓促,加之我们的水平有限,书中难免有不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

1997年5月

目 录

第一章	国际会计概论	(1)
第一节	会计发展与经济环境的变化.....	(1)
第二节	国际会计产生的原因与经济背景	(10)
第三节	国际会计的概念和内容	(16)
第四节	国际会计的发展历史与未来发展趋势	(20)
第五节	中国会计的国际化进程	(23)
第二章	国际比较会计	(28)
第一节	国际比较会计概述	(28)
第二节	国际会计影响因素分析	(34)
第三节	会计模式的分类	(40)
第四节	英国会计	(57)
第五节	法国会计	(69)
第六节	美国会计	(77)
第七节	加拿大会计	(92)
第八节	澳大利亚会计	(98)
第九节	荷兰会计.....	(102)
第十节	日本会计.....	(112)
第十一节	中国会计.....	(122)
第三章	会计准则的国际协调	(141)
第一节	会计准则国际协调的意义及发展.....	(141)
第二节	政府间国际组织对国际会计准则的协调活动	(150)
第三节	民间会计职业组织对国际会计准则的协调活动 ...	(156)

第四节	国际会计准则简介·····	(159)
第四章	外币交易会计·····	(204)
第一节	外币交易会计概述·····	(204)
第二节	外币交易的会计处理·····	(207)
第三节	期汇合同的会计处理·····	(224)
第五章	外币报表折算会计·····	(238)
第一节	外币报表折算及其会计问题·····	(238)
第二节	外币报表折算的基本方法·····	(241)
第三节	外币报表折算损益的会计处理·····	(270)
第四节	各国外币报表折算的差异及其国际协调·····	(274)
第六章	通货膨胀会计·····	(288)
第一节	通货膨胀及其对会计的影响·····	(289)
第二节	通货膨胀会计的基础理论和模式·····	(302)
第三节	通货膨胀会计在各国的发展现状·····	(337)
第四节	通货膨胀会计的国际协调·····	(344)
第五节	对我国通货膨胀会计模式的探讨·····	(348)
第七章	国际税收与国际转让价格·····	(352)
第一节	国际税收概述·····	(352)
第二节	国际双重征税及其免除·····	(361)
第三节	国际避税与反避税·····	(368)
第四节	国际转让价格·····	(380)
第八章	跨国财务报告的揭示·····	(388)
第一节	财务报告揭示概述·····	(388)
第二节	财务报告揭示的实务·····	(401)
第三节	分部财务报告·····	(408)
第四节	企业社会责任会计报告·····	(420)
第九章	国际审计·····	(450)
第一节	国际审计概述·····	(450)
第二节	一些国家的审计环境·····	(457)

第三节	审计标准的国际协调·····	(469)
第四节	国际审计实务及其组织形式·····	(482)
第五节	跨国公司的内部审计·····	(487)
第十章	国际管理会计·····	(494)
第一节	国际管理会计概述·····	(494)
第二节	国际筹资决策会计·····	(499)
第三节	国际投资决策会计·····	(523)
第四节	跨国营运资本会计·····	(554)
第五节	外汇风险管理会计·····	(560)
第六节	跨国公司内部业绩评价会计·····	(566)

第一章 国际会计概论

国际会计是近年来,随着国际经济活动规模的扩大和国际经济关系的日趋紧密而发展起来的会计学科新领域。从研究内容上看,国际会计似乎可归属于财务会计的范畴。但在研究方法上,国际会计十分注重不同国家间会计体系的比较研究;在研究目的上,更侧重于国际间会计准则的协调与统一。由于这一显著特征,使国际会计从传统的财务会计中独立出来,并发展成为与财务会计、管理会计、政府会计等具有同样重要地位的会计学科新领域。

第一节 会计发展与经济环境的变化

在讨论国际会计的有关问题前,必须先了解会计发展与经济环境变化之间的关系,因为正是这种辩证关系成为国际会计产生与发展的根本性原因。

会计作为在一定经济环境中反映和监督企业经济活动,对外提供会计主体财务状况和经济活动成果信息的经济信息系统,是随着客观经济环境的变化而发展变化的。因为客观经济环境变化了,会计主体的经济活动内容有了新的发展,会计主体内、外部的经济关系也有所变化,所以会计所提供的财务会计信息的内容与要求与以前有所不同,由此而导致会计的发展与变革。会计发展的一般历史深刻地反映着这种关系。古代的会计我们不去追溯,从近、现代会计的发展过程看,每一次会计发展的新突破都是顺应经济环境变革的要求、受其促进的结果。我们沿着近、现代会计发展的历史足迹,简单地对会计发展与经济环境变化的关系进行一番回顾与论证。

一、意大利复式簿记的产生与发展

公元 10 世纪东西方海上航线的开辟和 1096 年至 1291 年间发生的前后 8 次十字军东征,使整个欧洲与东方开始了全面的贸易往来。意大利处于地中海的中心地带,是当时东西方贸易的唯一商路。特别是意大利北方诸城市,如威尼斯、热那亚和比萨,作为东方商品的中转地和商人活动的主要地区,它们的商业得到了极大的繁荣;而工业和银行业最发达的城市当推佛罗伦萨。公元 14 到 16 世纪,佛罗伦萨的毛织工业已成为中世纪欧洲资本主义发展程度最高的企业,其他城市、行业中的社会经济活动也具有了资本主义的性质。这些在客观上为借贷复式记帐法的产生创造了条件。

借贷复式簿记从萌芽到发展为较完备的形式,其间大约经历了 300 年的时间,而这一演变过程都是在中世纪意大利北方的几个城市中进行的。这个过程大致可分为三个不同的发展阶段,并分别采取了三种不同的形式,即佛罗伦萨式、热那亚式和威尼斯式,这是经济发展对簿记方法产生影响和促进作用的真实写照。

佛罗伦萨复式簿记首先出现在银行业。银行业早期业务比较简单,除兑换货币外就是代客户存款。对客户存款,银行仅在帐簿上反映每一客户的存取款情况,故采用的仍是单式会计记录。后来,当代客户转帐业务出现后,佛罗伦萨的银行会计记录便由单式变为复式。即从一客户贷方转入另一客户借方,或者相反,以结算双方的债权债务关系。这就是新式簿记的萌芽,更准确一点讲,是意大利中世纪复式簿记的萌芽。当时的记帐形式均为上下叙述式,上方为“借主”地位,表示“他(客户)应给我(银行)”的数额;下方为“贷主”地位,表示“我(银行)应给他(客户)”的数额,记帐者以普通的口语体对债权债务关系加以详细记载。这些都是早期意大利簿记的特色。

佛罗伦萨式簿记在银行业出现后,迅速扩展并运用到商业贸易活动之中,并有了新的突破。首先,它在记录人的债权债务的基

基础上,又将物的增减变化也纳入了记录范围,从而开拓了帐簿记录的新内容;其次,借贷已失去了原有的含义,逐渐衍化成了单纯的记帐符号。

正当佛罗伦萨式复式簿记得到发展和运用之时,在热那亚也产生了独具特色的簿记方法。它剔除了佛罗伦萨式复式簿记中广泛采用的上下叙述的记帐形式,改为简洁明了的左右对照的记帐形式,这是出于对多笔交易进行会计记录和管理需要。为了计算和记录随商品的飞速流转滚滚而来的商业利润,设置了单独的损益帐户。这类帐户的设置对复式簿记的发展史上是一个关键性的进步。这样,就不仅能够反映债权债务和现金、商品的增减变化,而且还使反映经营成果成为可能。

威尼斯式簿记以商业簿记为主要代表。从现有会计文献中保存的 1410—1482 年间两家威尼斯商店所记帐簿看,当时已有了较为完整的帐户体系,除债权债务、现金和商品帐外,还有损益帐户和资本帐户,而资本帐户是为了平衡损益帐户,使余额帐户的编制成为可能而出现的;帐户的设置已与复式记帐法的运用有机地结合在一起,复式记帐规范化,使“有借必有贷、借贷必相等”的记帐规则得以建立;每年终,按各大类商品结出各帐户余额,并计算出各大类商品的盈亏数,然后转入资本帐户,从而使其他帐户能全部结清或结平,并发现所有帐户余额分别借方、贷方加总后的合计数必须是相等的,如不相等,则说明平时记帐有错误,需检查复核,直至平衡。

1494 年是世界会计发展史上值得大书特书的主要年份。这年的 11 月 10 日,意大利数学家卢卡·帕乔利在威尼斯出版了他的天才著作《数学大全》,即《算术、几何、比及比例概要》一书。《数学大全》是一部内容丰富的数学著作,其中有关簿记的篇章是最早出版的论述意大利复式簿记发展的总结性文献,反映了到 15 世纪末期为止威尼斯簿记的先进方法。它的出版,是意大利乃至欧洲数学发展史上的光辉篇章,而且还有力地推动了复式簿记在西方的

传播与发展,培育了一代又一代的会计学者,为西方会计科学的建立奠定了坚实的理论基础。因此,此书不仅是数学发展史上的经典著作,也是会计学家们推崇备至的古典名著。

卢卡·帕乔利在《数学大全》的第三卷第九部第十一篇《计算与记录详论》中对复式簿记进行了论述和总结。《计算与记录详论》共有 36 章,其主要内容如下:

(1)关于簿记在商业经营中的地位。帕乔利列举了商人成功的三个必要条件:其一,必须拥有有效地进行商业经营所必须的现金和实物,并严守信用;其二,必须是“良好的簿记员和优秀的数学家”;其三,必须具有记录和反映经济业务的能力,即运用借贷记帐法的能力。

(2)关于盘存的概念与方法。帕乔利指出,商人从事经营活动,必须进行财产盘存,并且必须在一日之内完成。对盘存的结果要进行整理,将全部财产按时价估价,记录在盘存目录上。现金和贵金属因容易丢失,价值大,应最先反映,这近似于现代财务报表中流动列前的原则。

(3)关于三种主要帐簿的设置。帕乔利的帐簿体系是以日记帐、分录帐和总帐这三种帐簿组成。日记帐是原始记录帐簿,按经济活动发生的先后顺序对每天的经济业务进行反映;分录帐是秘密帐,根据日记帐整理之后进行记录,在形式上讲究美观整齐,每笔帐目的登记运用“借”或“贷”作为记帐符号;总帐是根据分录帐登记的,分录帐中的每笔记录转记至总帐时,均应作成两笔,即一笔记入借方,另一笔记入贷方,借方记录在左侧进行,贷方记录在右侧进行。在这里,帕乔利从理论上将威尼斯簿记组织和记帐法系统化了,对后来借贷复式记帐法的帐簿体系的发展起着决定性的作用。

除了上述主要内容,帕乔利在《数学大全》中还对会计帐户的设置与总帐的分户核算、试算表的编制与借贷复式记帐法下的平衡公式、以“借”和“贷”作为记帐符号、记帐主体的概念以及作为会

计报告的“摘要书”或“计算书”的编制等内容进行了系统、详细的论述。英国会计史学家沃尔夫指出：“正是帕乔利的这部著作奠定了欧洲会计学科的基础”。美国著名的会计学家利特尔顿也指出：“帕乔利的会计学著作几乎影响了一个世纪的终结。”

从意大利复式簿记的产生与发展过程可以认识到,这一会计史上的辉煌成果完全取决于当时的经济发展和经济管理的需要,是人类长期簿记实践经验的积累与升华,而卢卡·帕乔利仅仅是这一成果的总结人和传播者。

二、财务会计的形成与发展

由帕乔利总结的会计系统,一开始就具有财务会计的性质,因为它所反映的是由经济活动而形成的经济关系,亦即财务关系。财务会计理论的形成与发展,与股份有限公司这种企业组织形式的出现有着直接的联系。19世纪中叶,资本主义企业为扩大生产规模、形成规模效益,从而增强竞争能力和举办大型事业,需要从社会筹集大量资金,由此而形成和发展了股份有限公司这种企业组织形式。这种企业组织形式使企业的所有者与企业管理者相分离,由专业的管理者掌握企业的经营和管理,促进了企业管理水平的迅速提高。而作为所有者的股东,只就出资份额对企业债务承担有限责任,名义上通过参加董事会、股东大会的形式参与企业的经营管理,而实际上并不直接管理企业。在此前提下,为了维持资本的完整,以利企业的长期持续经营,并保护外部债权人的权益,企业对股东支付的股利就不能超出企业累积的利润。股份有限公司的这些特点,对会计提出了新的更高要求,要求企业围绕合理地确定各个会计期间的“分期损益”这一中心环节,解决一系列会计核算中的有关问题,包括如何进行会计期间的确定、资本性支出与收益性支出的划分、固定资产折旧的计算、资产的计价、收入的实现与确认、跨期费用的摊配与跨期收入的调整,等等。只有合理而正确地解决了会计核算中的这些问题,才能正确进行“期间收入与期间费用的合理配比”,进而正确确定“分期损益”,合理地进

行利润分配,包括正确地履行纳税义务、计算和提取企业公积金、向股东分派股利。这些会计问题能否得到好的解决,关系到股份制企业能否形成正常的经营机制,得到长久健康的发展,因而受到了企业利益相关团体以及广大社会公众的重视。为维护企业利益相关团体及广大社会公众的利益,客观上要求股份制企业改变以往会计行为不规范、对经济业务的帐务处理各行其是的作法,按照统一的规则和规范的会计程序记帐、算帐,提供具有相关性、可靠性、可比性、一致性、客观性、充分性等质量特征的会计信息,以适应国家宏观管理的需要和社会公众的要求,这也成为促进会计理论与会计实践发展的强大推动力。在这一强大力量的推动下,作为财务会计规范最高层次的“公认会计原则”不断地发展和丰富起来。1939年,美国会计程序委员会开始发布“公认会计原则”的正式文献,标志着财务会计进入了一个新的发展阶段——现代财务会计阶段。而财务会计理论与实践的发展,很大程度上可从“公认会计原则”的不断丰富与完善中得到具体体现。

三、专业审计的形成与注册会计师制度的产生

19世纪后期,股份有限公司的发展对会计的另一推动作用,是促进了专业审计的形成和注册会计师制度的产生。由于股份公司早期缺乏有效的外部监督,致使有的企业为了提高对资本市场投资者的吸引力,以筹集更多资本,在利润分配时超出利润部分,将股东的股本也作为股利发放;而有的企业为了减少向国家的纳税义务,或是董事会成员为了减少向一般股东的股利分配,将应向股东发放的股利据为己有或是挪作他用,指使会计人员隐瞒企业收益。这些行为都极大地侵害了广大股东的正常权益,动摇了企业经营的资本基础。广大股东为了保护自身的经济利益,特意聘请企业外部的会计专家对公司帐目进行审核,以查实公司的财务状况与利润数额,于是逐渐形成了专业审计和注册会计师制度。1862年,英国正式颁布的公司法中明确规定,股东可以聘用具有专业知识和受过专门训练的“专业审计人员”对公司的会计记录进

行详细的审核,并提出查帐报告书,以满足股东了解公司真实财务状况的要求。这种帐簿审计,后来被称为旧式审计,它为现代审计制度奠定了良好基础。

19 世纪末期,英国和其他一些欧洲国家在美国大量投资,英国的会计师在美国开办了数十家会计师事务所,以保护以英国投资者为中心的债权人和外国股东的权益。经过几年以后,美国也逐渐形成了自己的职业会计师队伍,并于 1887 年创立了“美国会计师协会”,后来又发展成为“美国公共注册会计师协会”,成为今天美国最大的职业会计师团体。

审计的内容也随着企业经济行为的变化而发生着变化。1920 年的前 20 多年间,美国企业主要依赖银行发放短期贷款经营业务,而银行重视的是对企业信用程度的分析,因此当时美国审计的特点是为了信用分析目的而办理的资产负债表审计。20 世纪 30 年代以后,企业主要采用发行股票而不是向银行借款的办法来筹资,以信用分析为目的的资产负债表审计急剧衰落,取而代之的是以“公认会计原则”为依据、以保护投资者利益为目的的财务报表审计,至今仍盛行不衰。近几十年来,企业为了加强企业管理,提高工作效率和经济效益,取信社会各界,在接受外部审计的同时也努力完善企业日常的内部审计制度,并逐步形成了内部审计同外部审计相结合的现代审计制度和体系。

四、成本会计的形成与发展

成本会计是工业化的产物。19 世纪中后叶,工业革命蓬勃发展,现代工厂制度得以建立,尤其是股份公司的不断涌现,使企业能够筹集到大量的资金购置昂贵的生产设备,引起间接费用在成本中占的比重越来越大,加上企业生产的产品日趋多样化,如何在各品种的产品上分配间接费用成为成本计算面临的一大难题。与此同时,竞争的压力也要求企业掌握准确的成本数据,为进行成本分析和控制以及制订合理的产品价格提供客观依据。科学、系统的成本计算要求将成本的形成、积累与结转纳入复式簿记之中,实

现财务会计与成本会计的有机结合。这一目标的实现,标志着以复式簿记为基础的企业会计系统从整体上提高到了一个新的水平。企业簿记与成本会计的结合,在进入 20 世纪之前是以相当缓慢的速度发展的,但进入 20 世纪以后,随着工业生产能力的迅猛增长和对产品成本核算要求的日益提高,成本会计得到了快速发展,到 1920 年已基本上创立了现代全部的成本会计方法,工厂成本会计已经成为完整而成熟的体系。

成本会计向更高层次的发展,表现为从实际的成本计算发展成为标准成本系统,形成了成本管理与控制的有效方法。

标准成本系统的思想来源于泰罗的科学管理学说。被誉为“科学管理之父”的泰罗从 1880 年开始,在美国费拉德尔菲亚的米德维尔钢铁厂进行试验,系统研究和分析了工人的操作方法和劳动所花时间,在此基础上逐步形成后来被称为“科学管理”或“泰罗制”的管理理论与管理制度。科学管理的中心问题是提高劳动生产率。泰罗通过工时研究和动作研究,来制定出有科学依据的工人合理的日工作量标准,促使生产的各个方面实现高度的标准化。标准制定后,要求严格按照标准执行,并通过刺激性的工资报酬制度激励工人达到工作标准,不允许一切可避免的浪费存在。随着泰罗制在工厂管理中的具体实行,“标准成本”、“差异分析”和“预算控制”这些同泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法开始引进,运用到会计体系中来,形成独特的标准成本系统,使它能更有效地为加强成本管理、降低作业成本服务。这是泰罗制与会计方法相结合,在理论与实践上取得的重大进展。特别是它创造性地把严密的预算引入到会计体系中来,实行成本的事前计算、事中控制与事后分析相结合,为会计更为直接有效地服务于企业管理开创了一条新路,可以看作是会计发展史上的一个重要的里程碑。

五、管理会计的形成与发展

以泰罗的科学管理理论为基础形成和发展起来的标准成本系统,是管理会计的雏形。到了 20 世纪 40 年代,特别是第二次世界

大战以后,由于资本主义企业规模愈益扩大,国际、国内市场竞争加剧,同时失业率增加、经济危机频繁发生,企业管理当局在这种经济形势下为了提高企业竞争能力,十分重视提高内部作业效率,在实行科学管理的同时,采纳了行为科学的研究成果,把提高员工积极性作为提高工作效率的根本措施,使管理从以物的管理、生产过程管理为中心转到以调动人的积极性为中心。这时,配合职能管理和行为科学管理的“责任会计”、“成本—业务量—利润分析”等专门方法也就应运而生,并加入到原有的会计方法体系中来,于是会计学的深度和广度又有了较大的突破。

到了 50 年代,随着科学技术的日新月异,生产力迅猛发展,跨国公司不断涌现,竞争愈演愈烈,致使资本利润率下降。加上产品市场变化加快,企业生产和投资的风险增加,促使企业领导将注意力转向经济预测和决策,并在广泛推行职能管理与行为科学管理的基础上,进一步吸收数量分析方法,对生产经营活动加强事前规划与日常控制。这时就需要有一种为上述现代管理科学服务的会计体系与之密切配合,于是专门为企业加强内部管理、提高经济效益服务的“管理会计”体系就正式形成了,并于 1952 年世界会计学会年会上正式通过了“管理会计”这个专门名词。

由此可见,管理会计是从财务会计中派生出来的独立的会计学科新领域,是管理发展的必然结果。管理会计与现代管理的关系非常密切:后者的形成和发展对前者在理论上起着奠基和指导的作用;前者又充分吸收了后者的各种专门方法和技术,为现代会计科学注入了新的活力,从而使它具有更加广泛的实际应用价值和灵活的适应能力。

六、现代财务会计新领域的不断拓展

传统的财务会计是在会计假设规范的经济环境中,在公认会计原则的指导下,对企业常规的经济活动进行会计反映和监督,对外提供具有“决策有用性”的会计信息。但是,社会经济的发展使得会计假设所规定的经济环境有了变化,如通货膨胀、货币贬值,

使货币计量假设已不复存在;日益激烈的市场竞争,使得众多企业纷纷倒闭和破产,持续经营假设也有所动摇,等等。会计假设的动摇与变更,使建立在会计假设基础上的会计原则已不再具有客观性,在会计原则指导下的会计程序和会计实务就不再能客观、真实地反映企业经济活动的全貌,所提供会计信息的“决策有用性”受到严重影响。在现代企业经营中,企业的经济活动也突破了原有的范围,形成了新的经营格局与经营内容,如租赁经营、企业并购、国际业务、远期交易,等等。在企业经济环境发生根本性变更和经营业务不断向新领域拓展的形势下,原有的财务会计已不能满足全面、真实、客观反映企业经济活动的要求,必须发展专门的会计程序和方法对传统财务会计进行修正、补充。目前比较成熟的财务会计新领域包括:物价变动会计、清算会计、所得税会计、合并会计报表、外币交易与外币报表折算会计、租赁会计,等等。为了满足社会各界对企业履行社会责任的情况进行了解的要求,社会责任会计也在不断完善之中。另外,社会保险会计、人力资源会计、远期交易会计等新的会计领域也正在适应企业管理和业务发展的新的需要,逐渐地形成和完善。这些财务会计的新领域,已成了财务会计体系的重要组成部分。

从会计发展的一般历史我们可以深刻地认识到,会计作为在一定的经济环境中反映与监督企业经济活动的经济信息系统和重要的管理活动,是随着社会经济环境的变化而发展变化的;而会计的发展变化,特别是每一次突破性的进步,都对社会经济起到了有力的推动和促进作用。会计发展与经济环境变化之间的这种辩证关系,正是在今天的社会经济环境中,国际会计产生的根本性原因。

第二节 国际会计产生的原因与经济背景

国际会计产生的原因可以归纳为两个方面:一个方面是会计